



SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^Η Δεκεμβρίου 2020**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Λεωφόρος Κηφισίας 44,
151 25 Μαρούσι
Ελλάδα
<https://www.leroymerlin.gr/>
Αρ. Μ.Α.Ε. 58375/01ΑΤ/Β/05/343
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 006222801000

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

A. Έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου της SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε. προς την Τακτική Γενική συνέλευση των μετόχων	4
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ, 15 ^{ης} ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	4
01/01/2020 έως 31/12/2020	4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	11
Γ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων της χρήσεως που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου 2020	14
Δ. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2020	15
Ε. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου 2020	16
ΣΤ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου 2020	17
1. Πληροφορίες για την SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.	19
1.1 Γενικές Πληροφορίες	19
2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων	19
2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης	19
2.2 Βάση παρουσίασης	20
2.3 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις	21
2.4 Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις	23
3. Βασικές λογιστικές αρχές	26
3.1 Συναλλαγματικές μετατροπές	26
3.2 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	27
3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	28
3.4 Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων	28
3.5 Χρηματοοικονομικά μέσα	28
3.6 Αποθέματα	32
3.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	32
3.8 Μετοχικό κεφάλαιο	32
3.9 Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	33

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

3.10 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	33
3.11 Παροχές στο προσωπικό	33
3.12 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη)	34
3.13 Αναγνώριση Εσόδων	35
3.14 Αναγνώριση Εξόδων	36
3.15 Μισθώσεις	36
4. Έσοδα / Έξοδα	37
5. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)	40
6. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά στοιχεία	42
7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	43
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	44
9. Εμπορεύματα	44
10. Εμπορικές απαιτήσεις	45
11. Λοιπές Απαιτήσεις	45
12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	46
13. Μετοχικό κεφάλαιο & Υπέρ το άρτιο	46
14. Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό	47
15. Δάνεια	48
16. Εμπορικές υποχρεώσεις	49
17. Λοιπές υποχρεώσεις	49
18. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	50
19. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών	50
20. Μισθώσεις	52
21. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου	54
21.1 Κίνδυνος αγοράς	54
21.2 Πιστωτικός κίνδυνος	55
21.3 Κίνδυνος ρευστότητας	55
22. Εύλογη αξία	55
23. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	55
23.1 Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις	55
23.2 Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις	56
23.3 Απαιτήσεις – Ως εκμισθωτής	56
23.4 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	56

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων

56

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Α. Έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου της SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε. προς την Τακτική Γενική συνέλευση των μετόχων

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

ΕΔΡΑ: ΛΕΩΦ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ 44 - Τ.Κ.15125 – ΜΑΡΟΥΣΙ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 58375/01ΑΤ/Β/05/343

Α.Φ.Μ. 999079170, **Δ.Ο.Υ. :** ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ, 15^{ης} ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01/01/2020 έως 31/12/2020

Προς την
Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Κύριοι Μέτοχοι,

Προς την
Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018 και το Καταστατικό της Εταιρείας, σας υποβάλουμε για έγκριση τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 15ης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 που έχουν ετοιμαστεί με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

1.Γενική Ανασκόπηση

Η Εταιρεία μας δραστηριοποιείται σύμφωνα με το καταστατικό σύστασης, στην εμπορία παντός τύπου και φύσεως ειδών διακόσμησης, κήπου, εργαλείων και κατασκευών.

Τον Μάρτιο του 2007 εγκαινίασε τον πρώτο υποκατάστημα της, στην περιοχή του Διεθνούς Αερολιμένα Αθηνών "ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΒΕΝΙΖΕΛΟΣ".

Η Εταιρεία μας προκειμένου να εδραιώσει την ανάπτυξη της στην Ελλάδα εγκαινίασε στα τέλη Οκτωβρίου του 2008 το δεύτερο υποκατάστημα της στην Πυλαία Θεσσαλονίκης και το τρίτο στην οδό Πειραιώς στο δήμο Αγίου Ιωάννη Ρέντη τον Μάρτιο του 2009. Τον Νοέμβριο του 2009 ξεκίνησε και το τέταρτο υποκατάστημα στην Λάρισα στην βιομηχανική περιοχή της Νίκαιας. Επίσης τον Οκτώβριο 2016 εγκαινιάστηκε το πέμπτο κατάστημα στο Μαρούσι Αττικής και τον Απρίλιο του 2018 εγκαινιάστηκε το έκτο κατάστημα στο κέντρο της Αθήνας. Τον Ιούνιο του 2020 εγκαινιάστηκε το έβδομο κατάστημα στον Κηφισό στην Ακαδημία Πλάτωνος.

2.Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας.

Το 2020 ενώ ξεκίνησε με θετικές προοπτικές τελικά με το ξέσπασμα της πανδημίας του COVID -19 εξελίχθηκε σε άνευ προηγουμένου γεγονός με παγκόσμιο αντίκτυπο και σφοδρότητα .Ως αποτέλεσμα αυτού να είναι μια χρονιά αβεβαιότητας και μεγάλης ύφεσης. Στο τρίτο τρίμηνο επήλθε έντονη ανάκαμψη που όμως υποχώρησε σταδιακά στο τέταρτο τρίμηνο με την αναζωπύρωση της πανδημίας. Από την αρχή της πανδημίας η Εταιρεία έλαβε άμεσα μέτρα πρόληψης για την προστασία των εργαζομένων και των

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

πελατών αλλά και για την ομαλή και συνεχή λειτουργία των καταστημάτων της. Η μείωση του κύκλου εργασιών αντιμετωπίστηκε με την αφενός συνετή μείωση μέρους κάποιων λειτουργικών εξόδων και παραγγελιών στα αποθέματα και αφετέρου με την ευεργετική εφαρμογή των μέτρων της Κυβέρνησης στο λιανικό εμπόριο για την αντιμετώπιση των οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας. Η εμφάνιση ζημιών του 2020 είχε σαν αποτέλεσμα να καταστούν αρνητικά τα Ιδία Κεφάλαια της Εταιρείας. Θέμα που θα τύχει εφαρμογής του Νόμου 4548 καθώς επίσης και των επόμενων Γενικών Συνελεύσεων της Εταιρείας

Κατά την χρήση που έληξε στις 31/12/2020, σας παρουσιάζουμε την εξέλιξη και τις επιδόσεις των δραστηριοτήτων και τις κυριότερες μεταβολές στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας που συνέβησαν στο 2020.

Ο **κύκλος εργασιών** (πωλήσεις εμπορευμάτων και παροχή υπηρεσιών) της χρήσεως που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ανήλθε στο ποσό σε Ευρώ 117.519.025,50 μειωμένος κατά 15,13% σε σχέση με το 2019 λόγω της υγειονομικής κρίσης COVID -19 .

Ο συντελεστής μικτού κέρδους διαμορφώθηκε στο τέλος της χρήσεως σε πολύ ικανοποιητικό επίπεδο και ανήλθε σε 34,33% επί πωλήσεων {40.346.778,69/117.519.025,20}, λίγο βελτιωμένος σε σχέση με το 2019 (33,42%).

Τα **Μικτά κέρδη** διαμορφώθηκαν στο ποσό σε Ευρώ 40.346.778,69.

Στη συνέχεια σας παραθέτουμε την ανάλυση των Αποτελεσμάτων προ τόκων και φόρων

Λοιπά έσοδα ποσό σε Ευρώ 3.928.056,21

Έξοδα διοίκησης ποσό σε Ευρώ (15.151.638,07)

Έξοδα διάθεσης ποσό σε Ευρώ (35.153.119,02)

Λοιπά έξοδα ποσό σε Ευρώ (2.031.489,03)

Το σύνολο του ζημιογόνου Αποτελέσματος προ τόκων και φόρων αντιστοιχεί σε ποσό σε Ευρώ (8.061.411,22).

Τα **χρηματοοικονομικά έσοδα** διαμορφώθηκαν στο τέλος της χρήσης στο ποσό των Ευρώ 20.402,71 μειωμένα σε σχέση με το 2019 (51.730,17) λόγω και των μειωμένων υπολοίπων των διαθεσίμων στις τράπεζες μας και τα **χρηματοοικονομικά έξοδα** στο ποσό σε Ευρώ 2.810.389,05 περίπου στα ίδια επίπεδα με τα μεγέθη του 2019 (2.576.777,44).

Το σύνολο των ζημιών της Εταιρείας μας μετά φόρων ανέρχεται στο ποσό σε Ευρώ (10.851.397,56) και οι συνολικές συγκεντρωτικές ζημίες χρήσης διαμορφώθηκαν στο ποσό σε Ευρώ (11.256.097,56).

Όσον αφορά την θέση της Εταιρείας σας παρουσιάζουμε τα κυριότερα μεγέθη της.

Τα **Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία μαζί με τις προκαταβολές για τα υπό κατασκευή πάγια**, διαμορφώθηκαν την 31η Δεκεμβρίου 2020 στο ποσό σε Ευρώ 77.935.500,13

Στην παρούσα χρήση υπήρξε μαζί με τις προκαταβολές για τα υπό κατασκευή πάγια προσθήκη ενσώματων παγίων συνολικής αξίας ποσό σε Ευρώ 5.143.316,61 και οι συνολικές αποσβέσεις ανήλθαν στο ποσό σε Ευρώ 3.938.570,16.

Το 2019 πραγματοποιήθηκε εκτίμηση τρέχουσας αξίας για τα οικόπεδα στην περιοχή Μενεμένη της Θεσσαλονίκης, από την ανεξάρτητη Εταιρεία εκτιμητών Savills SA. Το αποτέλεσμα της εκτίμησης ήταν η επιπρόσθετη απομείωση της αξίας των εν λόγω οικοπέδων κατά του ποσού σε Ευρώ 1.426.000,00. Στην χρήση του 2020 πραγματοποιήθηκε εκτίμηση της τρέχουσας αξίας του αναφερόμενου ακινήτου χωρίς να προκύψει καμία πρόσθετη απομείωση.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Στην χρήση του 2020 σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 τα Δικαιώματα χρήσης μισθώσεων, διαμορφώθηκαν την 31η Δεκεμβρίου 2020 στο ποσό σε Ευρώ 38.831.614,87. Οι συνολικές αποσβέσεις των δικαιωμάτων χρήσης ανήλθαν στο ποσό σε Ευρώ 3.060.332,47.

Τα **Εμπορεύματα** ανήλθαν στο ποσό σε Ευρώ 34.890.982,03 αυξημένα σε σχέση με το 2019 κατά 46,92% κυρίως λόγω των νέων παραγγελιών για το νέο κατάστημα.

Τα **Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα** ανήλθαν στο ποσό σε Ευρώ 3.699.862,32 σημαντικά μειωμένα σε σχέση με το 2019 που οφείλεται κυρίως στην χρηματοδότηση των αναγκών του νέου υποκαταστήματος.

Το **σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων** αναλύεται ως εξής:

Μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό σε Ευρώ 20.583.582,00 διαιρούμενο σε 68.611.940 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,30 Ευρώ η κάθε μια.

Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο με τις καταθέσεις μετόχων ανέρχεται στο ποσό σε Ευρώ 62.059.298,60.

Το **σύνολο των ιδίων Κεφαλαίων** ανήλθε κατά την 31/12/2020 στο αρνητικό ποσό σε Ευρώ 10.699.720,27.

Σε ότι αφορά τις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις η ανάλυση έχει ως εξής:

Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό ποσό σε Ευρώ 2.682.773,02.

Δάνεια ποσό σε Ευρώ 57.500.000,00 προς την μητρική εταιρεία ακριβώς στα ίδια επίπεδα με το 2019.

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων ποσό σε Ευρώ 37.509.989,08.

Το σύνολο των **Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων** ανήλθε στο ποσό σε Ευρώ 97.692.762,10.

Τέλος σε ότι αφορά τις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις παραθέτουμε την ακόλουθη ανάλυση:

Εμπορικές υποχρεώσεις ποσό σε Ευρώ 44.404.621,32 μειωμένα σε σχέση με το 2019 που οφείλεται σε εξόφληση υποχρεώσεων ενδοομιλικών υποχρεώσεων προγενέστερων ετών του 2020.

Λοιπές υποχρεώσεις ποσό σε Ευρώ 9.299.461,15.

Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ποσό σε Ευρώ 29.464.850,59

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων ποσό σε Ευρώ 2.684.061,74

Συμβατικές υποχρεώσεις προς πελάτες ποσό σε Ευρώ 209.062,55

Το σύνολο των **Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων** ανήλθε στο ποσό σε Ευρώ 86.062.057,35.

Επίσης οι Βασικοί αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης είναι οι εξής:

Δείκτης βαθμού χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων με Ίδια Κεφάλαια

Ίδια Κεφάλαια/Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό = -8,90%

Δείκτης οικονομικής αυτάρκειας,

Ίδια Κεφάλαια /Σύνολο Υποχρεώσεων = -5,82%

Δείκτης Γενικής Ρευστότητας

Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις = 61,44%

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τελειώνοντας την ανωτέρω παρουσίαση και με βάση τα μέχρι σήμερα αποτελέσματα το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι η παρούσα χρήση, παρά την υγειονομική κρίση κινήθηκε σε ικανοποιητικά επίπεδα.

3. Κοινωνική Υπευθυνότητα

Α) Περιβάλλον

Εταιρεία και εργαζόμενοι σεβόμενοι το περιβάλλον, υιοθετούν με πρακτικές που μειώνουν την ατμοσφαιρική ρύπανση και εξοικονομούν πολύτιμους ενεργειακούς πόρους, ενώ πραγματοποιούνται κατά καιρούς περιβαλλοντικές δράσεις σε συνεργασία με διάφορους φορείς.

Επίσης η Εταιρεία μας είναι εναρμονισμένη με το κώδικα συμπεριφοράς του ομίλου ADEO όσον αφορά το περιβάλλον. Ο κώδικας έχει ενσωματωθεί στα συμβόλαια των προμηθευτών μαζί με την πολιτική ξύλου της Εταιρείας η οποία απαιτεί σε όλους τους προμηθευτές να τεκμηριώνουν ότι τα ξύλινα προϊόντα προέρχονται από υπεύθυνες πηγές όπως θεσπίζει ο κανονισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (995/2010). Η Εταιρεία ακολουθεί το Ευρωπαϊκό Πλαίσιο για την ενεργειακή απόδοση των προϊόντων και για την ενεργειακή σήμανση αυτών, επίσης συνεργάζεται με τις εξής εταιρείες σε θέματα ανακύκλωσης:

Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης Ανακύκλωσης, Ανακύκλωση Συσκευών, Φωτοκύκλωση και ΑΦΗΣ.

Η Εταιρεία παρέχει πληροφορίες σχετικά με οδηγίες συναρμολόγησης, ορθής χρήσης και συντήρησης, διαστάσεις κλπ., θέματα επιπτώσεων στην Υγεία ή άλλους κινδύνους όπως εύφλεκτα υλικά, επιτρεπόμενη ηλικία χρήστη, επικινδυνότητα από κακή χρήση κλπ.).

Στο σύνολο των καταστημάτων μας έχουν εφαρμοστεί μέτρα απομείωσης του ενεργειακού αποτυπώματος και εξοικονόμησης ενέργειας:

- Εγκατάσταση μετρητικών διατάξεων μέτρησης ηλεκτρικής ενέργειας, τόσο στο σύνολο, όσο και στον επί μέρους εξοπλισμό του καταστήματος, για τη δημιουργία δυνατότητας διεξαγωγής ενεργειακών ελέγχων με στόχο πάντα την υλοποίηση αποδοτικότερου ενεργειακού σχεδιασμού
- Παρακολούθηση και καταγραφή των καταναλώσεων Φ.Α.
- Ενοποίηση, ενιαία διαχείριση και συνολική επιτήρηση λειτουργίας του κυριότερου Η/Μ εξοπλισμού (κλιματισμός – αερισμός, φωτισμός), σε επίπεδο καταστήματος μέσω εγκατάστασης ή περαιτέρω ολοκλήρωσης Συστημάτων Διαχείρισης Κτιρίου (BMS)
- Αντικατάσταση του συνόλου των φωτιστικών σωμάτων με λαμπτήρες τεχνολογίας LED.

Β) Εργασιακά

Η Φιλοσοφία του Ομίλου Group Adeo και της Εταιρείας μας έγκειται στις εξής αρχές :

- Μοιραζόμαστε τη γνώση: Ενθαρρύνουμε την πληροφόρηση και την εκπαίδευση όλων, για την προσωπική και επαγγελματική εξέλιξη κάθε συνεργάτη.
- Μοιραζόμαστε τις αποφάσεις: Σε εμάς ο καθένας είναι αυτόνομος και υπεύθυνος. Η ανάπτυξη του κάθε συνεργάτη σε προσωπικό και επαγγελματικό επίπεδο είναι ένας πραγματικός στόχος.
- Μοιραζόμαστε την επιτυχία: Οι συνάδελφοι και οι μέτοχοι μοιράζονται όλες τις εμπειρίες της καθημερινής λειτουργίας των καταστημάτων.

Αντίγραφο του κανονισμού εργασίας της Εταιρείας παρέχεται σε κάθε εργαζόμενο με την ένταξή του στην Εταιρεία.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κάθε νέα θέση εργασίας που δημιουργείται αναρτάται σε διάφορα κανάλια επικοινωνίας ώστε να μπορεί να αποστείλει το βιογραφικό του. Κάθε υποψήφιος λαμβάνει ευχαριστήρια επιστολή για την αποστολή του βιογραφικού του. Για τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας της διαδικασίας πρέπει ο υποψήφιος να περάσει 3 συνεντεύξεις. Κάθε φορά προσπαθούμε να διασφαλιστεί η διαφάνεια και η αντικειμενικότητα της διαδικασίας και κάθε υποψήφιος να ενημερώνεται για την πορεία της υποψηφιότητας του θετική ή αρνητική.

Οι νεοεισερχόμενοι εργαζόμενοι παρακολουθούν το Καλωσόρισμα, ένα εισαγωγικό πρόγραμμα όπου ενημερώνονται για την κουλτούρα, τη φιλοσοφία και τις αξίες της Εταιρείας. Η ένταξή τους στην Εταιρεία γίνεται μέσω ενός προγράμματος ενσωμάτωσης όπου κάθε συνεργάτης εκπαιδεύεται στο ρόλο του, παρακολουθεί τις ανάλογες εκπαιδεύσεις και λαμβάνει καθοδήγηση.

Η εκπαίδευση αποτελεί στρατηγική προτεραιότητα για την Εταιρεία και στοχεύει να βελτιώσει τις δεξιότητες, την παραγωγικότητα των συνεργατών στον ρόλο τους, αλλά και να υποστηρίξει και την προσωπική τους ανάπτυξη δίνοντας ένα νόημα πιο ευρύ που να αφορά τη ζωή τους και την καθημερινότητά τους.

Η Ασφάλεια όλων των συνεργατών και των πελατών είναι πολύ σημαντική για την Εταιρεία και διενεργούμε τακτικές επιθεωρήσεις από τεχνικούς ασφαλείας σε όλες τις εγκαταστάσεις της Εταιρείας και σύνταξη ειδικής μελέτης εκτίμησης επαγγελματικού κινδύνου από τον τεχνικό ασφαλείας. Οι επιθεωρήσεις ενισχύονται με εκπαιδεύσεις ασφαλείας στο ρόλο κάθε συνεργάτη κάθε χρόνο.

Γ) Προστασία προσωπικών δεδομένων.

Η Εταιρεία τηρεί την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία όσο και την Ελληνική Νομοθεσία για την προστασία των προσωπικών δεδομένων των συναλλασσόμενων προσώπων.

4.Κυριότεροι Κίνδυνοι

Η Εταιρεία λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων της εκτίθεται σε κινδύνους, οι οποίοι θα μπορούσαν να επηρεάσουν τα αποτελέσματα της.

Οι σημαντικότεροι κίνδυνοι και οι πολιτικές που εφαρμόζονται για την αντιμετώπισή τους αναφέρονται κατωτέρω.

Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως συναλλαγματικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Η διαχείριση του κινδύνου γίνεται σύμφωνα με τις οδηγίες του Διοικητικού Συμβουλίου προκειμένου οι κίνδυνοι αυτοί να προσδιοριστούν, εκτιμηθούν και αντισταθμιστούν. Η συνεχής υποστήριξη των μετόχων προς την Εταιρεία υπό μορφή δανείων και η χορήγηση ποσών για μελλοντικές αυξήσεις στο Μετοχικό Κεφάλαιο της θεωρείται δεδομένη.

Συναλλαγματικοί κίνδυνοι

Η Εταιρεία εκτίθεται μερικώς σε συναλλαγματικούς κινδύνους προερχόμενους από εμπορικές συναλλαγές με προμηθευτές που τιμολογούν σε USD. Η Εταιρεία προκειμένου να ελαχιστοποιήσει τους συναλλαγματικούς κινδύνους, σε ορισμένες περιπτώσεις διενεργεί προαγορά συναλλάγματος μέσω της μητρικής Εταιρείας στην Γαλλία.

Κίνδυνοι επιτοκίων και ρευστότητας

Ενδεχόμενη μελλοντική μεταβολή των κυμαινόμενων επιτοκίων μπορεί να διαφοροποιήσει τις ταμειακές ροές που συνδέονται με υποχρεώσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία επιδιώκει, σε συνεργασία με την μητρική, τη διατήρηση επαρκών πιστωτικών ορίων και διαθεσίμων.

Κίνδυνος από την εξάπλωση του κορωνοϊού

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις σχετικά με την παγκόσμια πανδημία, προκειμένου να προσαρμοστεί στις νέες συνθήκες που διαμορφώνονται στην οικονομία. Τα σχετικά πλάνα της τα οποία αναπροσαρμόζονται τακτικά προσβλέπουν στην απρόσκοπτη λειτουργία της πάντα σε συμμόρφωση με την ισχύουσα νομοθεσία. Η Εταιρεία συνεχίζει απρόσκοπτα την δραστηριότητά της, καθώς η Διοίκηση έχει λάβει τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό της έκτασης των οικονομικών συνεπειών από την πανδημία COVID-19 σε βαθμό εξάλειψης της όποιας αβεβαιότητας αναφορικά με την συνέχιση της δραστηριότητας της σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα. Στο πλαίσιο αυτό η Εταιρεία έχει δημιουργήσει έναν ισχυρό μηχανισμό αντιμετώπισης κρίσεων, ο οποίος εξασφαλίζει τόσο την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων όσο και την επιχειρηματική συνέχεια καθώς και την ασφάλεια των συστημάτων της στις νέες συνθήκες που έχουν δημιουργηθεί. Να σημειωθεί ότι η απόδοση των καταστημάτων της Εταιρείας μαζί με το ηλεκτρονικό κατάστημα αξιολογείται ως πολύ ικανοποιητική.

5. Προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας

Κινούμενοι σταδιακά προς το τέλος της πανδημίας, ο κύκλος εργασιών της εταιρείας δείχνει να επανέρχεται σε υψηλά επίπεδα. Παρά τα όποια αναμφισβήτητα προβλήματα επέφερε η πανδημία, η εταιρεία ακολουθώντας τα κρατικά μέτρα και τις αυστηρές πολιτικές του Ομίλου και της διοίκησης, έθεσε ως απόλυτη προτεραιότητα την προστασία των εργαζομένων και των πελατών της. Από το τέλος όμως του του έτους, 2020 και έως σήμερα, η σταδιακή επιστροφή στην κανονικότητα, η αύξηση του κατασκευαστικού κλάδου και της ανακαίνισης κατοικιών έχει οδηγήσει σε μεγάλη αύξηση της επισκεψιμότητας στα καταστήματά μας. Τα αποτελέσματα των τελευταίων μηνών το 2022 δίνουν την πεποίθηση ότι τα αποτελέσματα *θα είναι τα αναμενόμενα* και θα πραγματοποιηθεί θετικό αποτέλεσμα.

Περαιτέρω η μητρική εταιρεία έχει αποδείξει έμπρακτα την στήριξη της με την διενέργεια έως τώρα αυξήσεων κεφαλαίου καθώς επίσης και με την απόφαση της να επεκτείνει την ημερομηνία αποπληρωμής των ενδοεταιρικών δανείων μέχρι και τον Μάρτιο του 2024. Βάσει των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη τη δυνατότητα που έχει η Εταιρεία να αυξήσει τη βραχυπρόθεσμη δανειακή χρηματοδότηση από το τραπεζικό σύστημα στην οποία εγγυήτρια είναι η μητρική, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι η βάση προετοιμασίας των παρουσών οικονομικών καταστάσεων. Επίσης στους άμεσους στόχους της Εταιρείας είναι η επέκταση του δικτύου των καταστημάτων της στην Αττική και την Επαρχία.

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες από τη Ρωσία και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν αρχίσει και επηρεάζουν σημαντικά τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Η διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία και σχεδιάζει τις ανάλογες ενέργειες. Η Εταιρεία θεωρεί αυτά τα γεγονότα ως μη διορθωτικά μετά την περίοδο αναφοράς και η πιθανή επίδραση τους επί των οικονομικών καταστάσεων δεν μπορεί να εκτιμηθεί αυτή τη στιγμή.»

Μετά από όσα παραπάνω εκτέθηκαν ,κ.κ. μέτοχοι, σας προτείνουμε να εγκρίνετε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2020, και να απαλλάξετε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Ελεγκτές της Εταιρείας για την δέκατη πέμπτη (15η) εταιρική χρήση που έληξε στις 31/12/2020 από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως. Επίσης να εκλέξετε τους Ελεγκτές της Εταιρείας για τη χρήση 1/01/2021-31/12/2021 καθορίζοντας και την αμοιβή τους.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Μαρούσι 31/05/2022



Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Παύλος Ιωάν. Φουρλής



**Building a better
working world**

ERNST & YOUNG (HELLAS)
Certified Auditors-Accountants S.A.
8B Chimarras str., Maroussi
151 25 Athens, Greece

Tel: +30 210 2886 000
Fax: +30 210 2886 905
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.



**Building a better
working world**

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.



**Building a better
working world**

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.



**Building a better
working world**

Στη σημείωση 2.1 επί των Οικονομικών Καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

Αθήνα, 3 Ιουνίου 2022

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κώστας Σταθόπουλος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 42201

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8B, 151 25, Μαρούσι
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 107

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Γ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Κύκλος εργασιών	4α	117 519 025.20	138 473 070.45
Κόστος πωλήσεων	4β1	(77 172 246.51)	(92 189 251.05)
<u>Μικτό αποτέλεσμα</u>		<u>40 346 778.69</u>	<u>46 283 819.40</u>
Λοιπά έσοδα	4γ	3 928 056.21	4 101 865.01
Έξοδα διοίκησης	4β2	(15 151 638.07)	(15 292 517.46)
Έξοδα διάθεσης	4β3	(35 153 119.02)	(37 189 663.90)
Λοιπά έξοδα	4δ	(2 031 489.03)	(3 533 442.25)
<u>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</u>		<u>(8 061 411.22)</u>	<u>(5 629 939.20)</u>
Χρηματοοικονομικά έσοδα	4ε	20 402.71	51 730.17
Χρηματοοικονομικά έξοδα	4ε	(2 810 389.05)	(2 576 777.44)
<u>Κέρδος / (Ζημία) εκμετάλλευσης</u>		<u>(10 851 397.56)</u>	<u>(8 154 986.47)</u>
Φόρος Εισοδήματος	5	0.00	0.00
<u>Ζημίες μετά φόρων</u>		<u>(10 851 397.56)</u>	<u>(8 154 986.47)</u>
Λοιπά συνολικά εισοδήματα			
Λοιπα συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους:			
Αναλογιστικά κέρδη και (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμ. Παροχ.			
		(404 700.00)	(156 528.00)
Φόρος που αντιστοιχεί σε στοιχεία του λοιπού συνολικού εισοδήματος			
		0.00	0.00
<u>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) της χρήσης, καθ.από φόρους</u>		<u>(404 700.00)</u>	<u>(156 528.00)</u>
<u>Συνολικά συγκεντρωτικά εισοδήματα / (ζημίες) της χρήσης</u>		<u>(11 256 097.56)</u>	<u>(8 311 514.47)</u>

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Δ. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020 (όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	<u>Σημ</u>	31.12.2020	31.12.2019 (Αναθεωρημένα*)
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	6	77 763 581.88	76 405 955.49
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6	171 918.25	327 655.25
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	3 193 983.61	1 941 998.11
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	216 168.36	209 863.76
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	5	0.00	0.00
Δικαιώματα Χρήσης	20	38 831 614.87	31 158 804.32
<u>Σύνολο</u>		120 177 266.97	110 044 276.93
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>			
Εμπορεύματα	9	34 890 982.03	23 748 594.46
Δικαιώματα επιστροφής προϊόντων	10	80 464.35	212 204.59
Εμπορικές απαιτήσεις	10	3 471 812.15	3 505 662.27
Λοιπές απαιτήσεις	11	10 734 711.36	11 741 185.50
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	3 699 862.32	13 240 860.08
<u>Σύνολο</u>		52 877 832.21	52 448 506.90
<u>Σύνολο ενεργητικού</u>		173 055 099.18	162 492 783.83
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
<u>Ίδια κεφάλαια</u>			
Μετοχικό κεφάλαιο	13	20 583 582.00	20 427 582.00
Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	13	62 059 298.60	61 435 298.60
Ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου	13	0.00	780 000.00
Αποτελέσματα εις νέον		(93 342 600.87)	(82 086 503.31)
<u>Σύνολο</u>		(10 699 720.27)	556 377.29
<u>Υποχρεώσεις</u>			
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό	14	2 682 773.02	2 083 476.03
Δάνεια	15	57 500 000.00	57 500 000.00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	21	37 509 989.08	28 275 339.76
<u>Σύνολο</u>		97 692 762.10	87 858 815.79
Εμπορικές υποχρεώσεις	16	44 404 621.32	50 574 855.81
Λοιπές υποχρεώσεις	17α	9 299 461.15	8 292 541.45
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	18	29 464 850.59	11 548 503.21
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	20	2 684 061.74	3 239 694.00
Συμβατικές υποχρεώσεις προς πελάτες	17β	209 062.55	421 996.28
<u>Σύνολο</u>		86 062 057.35	74 077 590.75
<u>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</u>		173 055 099.18	162 492 783.83

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ε. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Κεφάλαιο	Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Αποτελέσματα εις νέον	Ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου	Σύνολο
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2019	20 583 582.00	38 125 298.60	(79 774 988.84)	0.00	(21 066 108.24)
Αποτελέσματα περιόδου	0.00	0.00	(8 154 986.47)	0.00	(8 154 986.47)
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	0.00	0.00	(156 528.00)	0.00	(156 528.00)
Αύξηση Μεσοχικού Κεφαλαίου	5 844 000.00	23 376 000.00	0.00	780 000.00	30 000 000.00
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	(6 000 000.00)	0.00	6 000 000.00	0.00	0.00
Εξοδα Αύξησης Κεφαλαίου	0.00	(66 000.00)	0.00	0.00	(66 000.00)
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2019	20 427 582.00	61 435 298.60	(82 086 503.31)	780 000.00	556 377.29
Αποτελέσματα περιόδου	0.00	0.00	(10 851 397.56)	0.00	(10 851 397.56)
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	0.00	0.00	(404 700.00)	0.00	(404 700.00)
Αύξηση Μεσοχικού Κεφαλαίου	156 000.00	624 000.00	0.00	(780 000.00)	0.00
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Εξοδα Αύξησης Κεφαλαίου	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2020	20 583 582.00	62 059 298.60	(93 342 600.67)	0.00	(10 699 720.27)

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

ΣΤ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

		<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 -31.12.2019</u>
	Σημ.		
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		(10 851 397.56)	(8 154 986.47)
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων	6.7	7 364 950.36	8 592 086.15
Προβλέψεις, λοιπες Κινήσεις		325 178.12	227 130.29
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	4ε	2 789 986.34	2 525 047.27
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή αποθεμάτων	9	(11 142 387.57)	(632 475.82)
Μεταβολή απαιτήσεων	10,11	385 759.90	(2 481 111.22)
Μεταβολή υποχρεώσεων	16.17	(5 376 248.52)	(11 950 255.51)
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(2 810 389.05)	(2 576 777.44)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος			
Σύνολο		(19 314 547.98)	(14 451 342.75)
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
(Πληρωμές) για απόκτηση παγίων στοιχείων	6.7	(6 761 349.84)	(2 445 802.11)
Πωλήσεις Παγίων			
Τόκοι εισπραχθέντες		20 402.71	51 730.17
Σύνολο		(6 740 947.13)	(2 394 071.94)
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις από δάνεια		17 916 347.38	0.00
(Πληρωμές) για δάνεια	15.18	0.00	(2 906 577.12)
Εξόφληση υποχρεώσεων μισθώσεων		(2 181 850.03)	(2 260 081.36)
Εισπράξεις από Αυξησεις Μετοχικού Κεφαλαίου	13	780 000.00	29 154 000.00
Σύνολο		16 514 497.35	23 987 341.52
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	12	(9 540 997.76)	7 141 926.83
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	12	13 240 860.08	6 098 933.25
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	12	3 699 862.32	13 240 860.08

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Μαρούσι 31/05/2022

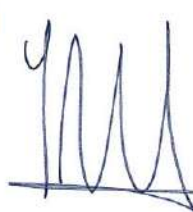
Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ



Ο ΓΕΝΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ



Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ



Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΠΑΥΛΟΣ ΦΟΥΡΛΗΣ
ΑΔΤ Τ 006411

OLIVIER JEAN
MARIE ARTHUR

RAYMOND

ARDUIN

ΑΡ.ΔΙΑΒ. 15P63135

YANN
RATHAT

ΑΡ.ΔΙΑΒ.11C136685

ΙΩΑΝΝΗΣ

ΜΑΚΡΥΝΙΚΟΛΑΣ

ΑΔΤ ΑΕ 574458 ΑΡ.ΑΔ.

Ο.Ε.Ε. 1795

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

1. Πληροφορίες για την SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

1.1 Γενικές Πληροφορίες

Η SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία») είναι Ανώνυμη Εταιρεία που δραστηριοποιείται στο λιανικό και χονδρικό εμπόριο ειδών ιδιοκατασκευής, οικιακών ειδών και εργαλείων. Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Καταστάσεις της Εταιρείας Group ADEO S.A. με έδρα την Γαλλία. Η Εταιρεία συστάθηκε το 2005 είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της είναι Κηφισίας 44, στο Μαρούσι. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε.) καθώς και στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με αριθμό 58375/01ΑΤ/Β/05/343 και 006222801000 αντίστοιχα.

Την πλειοψηφία των μετοχών της Εταιρείας κατέχει η Μητρική Εταιρεία Group ADEO S.A.

Επιπλέον πληροφορίες για τη μητρική Εταιρεία και λοιπά συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται στη σημείωση 19.

2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Δεν υπάρχουν πρότυπα και Διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).

Επισημαίνεται ότι η Εταιρεία πραγματοποίησε ζημιές και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις του Νόμου 4548/2018. Για το λόγο αυτό το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλεί τη γενική συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα και ως εκ τούτου το θέμα θα συμπεριληφθεί στην ημερήσια διάταξη της επόμενης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Η Εταιρεία έχει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης ποσό σε Ευρώ (-33.184.225,14) εκ των οποίων ποσό σε Ευρώ 13.924.214,42 των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων αφορά σε υποχρεώσεις προς εταιρείες του Ομίλου και ποσό σε Ευρώ 29.464.850,59 αφορά υποχρέωση σε τραπεζικό λογαριασμό στο εξωτερικό με εγγύηση της μητρικής εταιρείας, Μη λαμβάνοντας τα δύο ποσά των υποχρεώσεων το Κεφάλαιο Κίνησης καταλήγει στο θετικό ποσό σε Ευρώ 10.204.839,87.

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης στις 04.12.2019, πραγματοποιήθηκε μείωση μετοχικού κεφαλαίου μέσω διαγραφής ζημιών προγενέστερων χρήσεων ύψους ποσό σε Ευρώ 6.000.000,00 το οποίο αντιστοιχεί σε ακύρωση 20.000.000,00 κοινών ονομαστικών μετοχών. Ταυτόχρονα με την ίδια απόφαση η Γενική Συνέλευση αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσό σε Ευρώ 5.844.000,00 το οποίο αντιστοιχεί σε έκδοση 19.480.000,00 κοινών ονομαστικών μετοχών. Το αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανέρχεται στο ποσό σε Ευρώ 61.435.298,60 αυξημένο κατά το ποσό σε Ευρώ 23.376.000,00 το οποίο αποτελεί αποθεματικό υπέρ το άρτιο λόγω της συνολικής τιμής

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

διάθεσης εκάστης μετοχής στο ποσό σε Ευρώ 1,50 με βάση την ανωτέρω απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Τα ανωτέρω ποσά καταβλήθηκαν κατά την διάρκεια του έτους 2019 εκτός του ποσού σε Ευρώ 780.000,00 που αντιστοιχεί σε πρόσθεση έκδοση 520.000,00 κοινών ονομαστικών μετοχών και καταβλήθηκε από τους μετόχους τον Μάρτιο του 2020. Το ανωτέρω ποσό αντιστοιχεί σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά του ποσού σε Ευρώ 156.000,00 και σε αποθεματικό από έκδοση υπέρ το άρτιο κατά του ποσού σε ευρώ 624.000,00.

Η Εταιρεία έχει μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στην μητρική ποσό σε Ευρώ 57.500.000,00 που αφορά σε σχετικό δανεισμό.

Η μητρική εταιρεία έχει αποδείξει έμπρακτα την στήριξη της με την διενέργεια έως τώρα αυξήσεων κεφαλαίου καθώς επίσης και με την απόφαση της το Δεκέμβριο του 2019 να επεκτείνει την ημερομηνία αποπληρωμής των ανωτέρω δανείων για άλλα δυο χρόνια ήτοι τον Μάρτιο του 2022, το οποίο έχει παραταθεί έως τον Μάρτιο του 2024. Επιπλέον, σύμφωνα με τον προϋπολογισμό των επόμενων τριών ετών αναμένεται η επέκταση του δικτύου των καταστημάτων της Εταιρείας και η αύξηση του βαθμού ίδιας χρηματοδότησης ως αποτέλεσμα της αύξησης του κύκλου εργασιών μέσω της οποίας εκτιμάται ότι θα βελτιωθούν τα αποτελέσματα της και κατ' επέκταση τα ίδια κεφάλαια της. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς επίσης και τη δυνατότητα που έχει η Εταιρεία να αυξήσει τη βραχυπρόθεσμη δανειακή χρηματοδότηση από το τραπεζικό σύστημα στην οποία εγγυήτρια είναι η μητρική, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν συντρέχουν ουσιώδεις αβεβαιότητες σχετικά με γεγονότα ή καταστάσεις που να εγείρουν αμφιβολία σχετικά με την δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει την λειτουργία της με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης της δραστηριότητας.

Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις σχετικά με την εξάπλωση του κορωνοϊού, προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν σχετικά με την διάδοση του κορωνοϊού COVID-19. Στο διάστημα εντός του 2020 που παρέμειναν κλειστά τα καταστήματα, τα αποτελέσματα της Εταιρείας επηρεάστηκαν αρνητικά λόγω της μείωσης των πωλήσεων, παρά ταύτα η εν λόγω αρνητική επίπτωση μετριάστηκε από την εξοικονόμηση σημαντικού μέρους του λειτουργικού κόστους της Εταιρείας το οποίο προήλθε από την εξοικονόμηση μέρους του μισθολογικού κόστους στα πλαίσια των Κυβερνητικών αποφάσεων από την μείωση του κόστους της διαφήμισης κυρίως στην τηλεόραση και από την μείωση των ενοικίων για το μισθωμένο δίκτυο καταστημάτων της, ποσοστό μείωσης το οποίο ανήλθε περίπου στο 30% . Από το τέλος όμως του του έτους, 2020 και έως σήμερα, η σταδιακή επιστροφή στην κανονικότητα, η αύξηση του κατασκευαστικού κλάδου και της ανακαίνισης κατοικιών έχει οδηγήσει σε μεγάλη αύξηση της επισκεψιμότητας στα καταστήματά μας. Τα αποτελέσματα των τελευταίων μηνών το 2022 δίνουν την πεποίθηση ότι τα ετήσια αποτελέσματα θα είναι τα αναμενόμενα και θα πραγματοποιηθεί θετικό αποτέλεσμα.

2.2 Βάση παρουσίασης

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο 31 Μαΐου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

2.3 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και σε λογιστικές εκτιμήσεις και υποθέσεις οι οποίες επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις και τα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς, όπως επίσης την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς με την χρησιμοποίηση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών. Μεταβολές στις κρίσεις είναι πιθανό να επηρεάσουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα.

Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία μπορεί να έχει σημαντική επίδραση στη οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και τα αποτελέσματά της, απαιτεί δε τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η Εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

Εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός των επόμενων οικονομικών ετών εξετάζονται παρακάτω:

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Η διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Για την εκτίμηση των ωφέλιμων ζωών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.

Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις ελληνικές φορολογικές αρχές. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις της κατά πόσο θα οφείλονται επιπλέον φόροι. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά οριστικοποιηθούν.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για τις μεταφερόμενες αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Για τον καθορισμό του ποσού της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται σε εκτιμώμενα μελλοντικά αποτελέσματα της Εταιρείας, τα οποία προσαρμόζονται για να προκύψουν τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν.

Προβλέψεις για αποθέματα

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κίνηση στην αγορά. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

Προβλέψεις για εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί απαιτήσεων αποτιμώνται στα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν προκύπτουν κατόπιν σχετικής ανάλυσης καθώς και από την εμπειρία της Εταιρείας σχετικά με την πιθανότητα επισφαλειών των πελατών.

Οι πωλήσεις κυρίως γίνονται από τα πολυκαταστήματα της Εταιρείας με άμεση είσπραξη έτσι η έκθεσή της σε πιστωτικό κίνδυνο είναι μικρή.

Απομείωση ενσώματων παγίων

Τα ενσώματα πάγια ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών κατάλληλα προ εξοφλημένες με συντελεστή προεξόφλησης, με ένα προ φόρου συντελεστή ο οποίος αντανακλά τις τρέχουσες αξιολογήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος.

Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα συγκεκριμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα.

Ενδεχόμενα γεγονότα

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η διοίκηση κρίνει εάν οποιοδήποτε διακανονισμοί θα επηρέαζαν σημαντικά ή όχι την οικονομική θέση της Εταιρείας. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με διεκδικήσεις και απαιτήσεις είναι μία πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες όπως και τις ερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς.

2.4 Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις

A) Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2020.

- **Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**
Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην προσπάθειά τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε, επίσης, ένα συνοδευτικό έγγραφο, Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου, το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο ΔΠΧΑ για τις εταιρείες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα πρότυπο ΔΠΧΑ δεν κάνει αναφορά. Για τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, ισχύει για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.
- **ΔΠΧΑ 3: Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποιήσεις)**
Το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις αναφορικά με τον ορισμό μιας Επιχείρησης (τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3) με σκοπό την επίλυση των δυσκολιών που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα προσδιορίζει εάν έχει αποκτήσει μια επιχείρηση ή μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για συνενώσεις επιχειρήσεων για τις οποίες η ημερομηνία απόκτησης προσδιορίζεται στην πρώτη ετήσια λογιστική περίοδο που αρχίζει την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020 και για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που συμβαίνουν την ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.
- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη: Ορισμός της σημαντικότητας (Τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον ορισμό της σημαντικότητας και τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμοστεί. Ο νέος ορισμός αναφέρει πως «πληροφόρηση θεωρείται σημαντική εφόσον όταν παραλείπεται, αποκρύπτεται ή είναι ανακριβής, εύλογα αναμένεται να επηρεάσει τις αποφάσεις των κύριων χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, που λαμβάνουν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες παρέχουν οικονομική πληροφόρηση για τη συγκεκριμένη οντότητα». Επιπλέον, βελτιώθηκαν οι επεξηγήσεις που συνοδεύουν τον ορισμό της σημαντικότητας. Οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός της σημαντικότητας είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ.
- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις)**
Τον Σεπτέμβριο του 2019, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7, με τις οποίες ολοκληρώνεται η πρώτη φάση των εργασιών του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις αναφέρονται σε θέματα που προκύπτουν στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε περιόδους που προηγούνται της αντικατάστασης ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο, και αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις σε συγκεκριμένες απαιτήσεις λογιστικής αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση». Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις εφαρμόσιμες σε υφιστάμενες σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς, επιτρέποντας τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης κατά την περίοδο της αβεβαιότητας πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις γύρω από την αβεβαιότητα που προκύπτει από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται, αναδρομικά, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020. Η δεύτερη φάση (σχέδιο προτύπου) επικεντρώνεται σε θέματα που επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα υφιστάμενο επιτόκιο αναφοράς αντικατασταθεί από ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου.

• **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)**

Η τροποποίηση εφαρμόζεται, αναδρομικά, για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28^η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,
- Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30^η Ιουνίου 2021,
- Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης

Η Διοίκηση της Εταιρείας εφάρμοσε την ανωτέρω τροποποίηση αναδρομικά από 1^η Ιανουαρίου 2020, και ως αποτέλεσμά μείωση ενοικίων ποσό σε Ευρώ 750.000 το οποίο αναγνωρίστηκε στην κατάσταση των αποτελεσμάτων.

B) Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία / Όμιλος δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

• **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονήσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων:** οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- **ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις:** οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- **ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία:** οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις *Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020* στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9-Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – Φάση 2 ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)**

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας

ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 επιτρέπουν στις εταιρείες ασφαλίσεων που εξακολουθούν να εφαρμόζουν το ΔΛΠ 39 να λάβουν τις ίδιες διευκολύνσεις με αυτές που προβλέπονται στις τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διαπραγματευτικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς.

• **Απόφαση της Επιτροπής Διεργητικών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ19)»**

Η Επιτροπή Διεργητικών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και οι κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ.8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής. Η εταιρεία εξετάζει την επίπτωση της ανωτέρω διεργητικής.

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

3.1 Συναλλαγματικές μετατροπές

(i) **Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης:** Τα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

(ii) **Συναλλαγές και υπόλοιπα:** Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες πρακτύπουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων, σε Ευρώ, χρησιμοποιώντας τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

3.2 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που κατέχονται με σκοπό τη λειτουργική χρήση τους ή για διοικητικούς σκοπούς, απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις στην αξία κτήσεώς τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Το κόστος κτήσης των ενσώματων παγίων στοιχείων αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση. Το κόστος του δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο σε δεδουλευμένη βάση στην περίοδο που αφορά, καθώς οι κατασκευές που πραγματοποιούνται επί των καταστημάτων της Εταιρείας δεν διαρκούν για σημαντικό χρονικό διάστημα και συνεπώς δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το ΔΛΠ 23.

Πάγια τα οποία κατασκευάζονται από την Εταιρεία, καταχωρούνται στο κόστος ιδιοκατασκευής το οποίο συμπεριλαμβάνει έξοδα σε υπεργολάβους, υλικά και έξοδα μισθοδοσίας τεχνικών όσον αφορά τις κατασκευές (συμπεριλαμβανομένων σχετικών εργοδοτικών εισφορών).

Μεταγενέστερες δαπάνες, καταχωρούνται ως επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων ή ως ξεχωριστό πάγιο, όπου θεωρείται πιθανόν ότι οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από τη χρήση του παγίου στοιχείου. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.

Οι αποσβέσεις των λοιπών στοιχείων των ενσώματων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται), υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, ως εξής:

Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	10 - 30 έτη
Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	10 - 30 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4 - 10 έτη
Μεταφορικά μέσα	4 - 10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4 - 15 έτη

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός ενσώματου παγίου, επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων. Όταν η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου

από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν σε άδειες και δικαιώματα λογισμικών προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών καθώς και σε κόστος αγοράς λογισμικού συμπεριλαμβανομένης κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση τους λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου και πραγματοποιείται εντός περιόδου 5 ετών.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ανακτήσιμη, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση ώστε η λογιστική αξία του στοιχείου αυτού να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος στη χρήση που προκύπτουν.

3.4 Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να αξιολογούνται για πιθανή απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του, καταχωρείται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης εύλογης αξίας μείον κόστος διάθεσης και της αξίας χρήσεως (value in use).

Εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς. Η αξία λόγω χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να αντληθούν από περιουσιακό στοιχείο ή μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

Αν η Εταιρεία δεν έχει την δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

3.5 Χρηματοοικονομικά μέσα

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο Ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

I.Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο. Η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους. Οι εμπορικές απαιτήσεις (που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοοικονομικό στοιχείο) αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής. Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του αρχικού κεφαλαίου.

Ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

- στο αποσβεσμένο κόστος
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία ταξινομούνται ως αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία με τα κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση αυτών να αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας και είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία των Υποχρεώσεων αποαναγνωρίζονται όταν η υποχρέωση ακυρώνεται, εκπνέει ή δεν υφίσταται πλέον. Στην περίπτωση όπου μία υφιστάμενη

υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή στην περίπτωση όπου υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους μίας υφιστάμενης υποχρέωσης, τότε από αναγνωρίζεται η αρχική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μία νέα υποχρέωση και η διαφορά που προκύπτει στα υπόλοιπα αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.

Απομείωση

Εφαρμόζοντας από 1 Ιανουαρίου 2018, το νέο λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ 9, η Διοίκηση αξιολογεί την ανακτησιμότητα των απαιτήσεων και των ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρείας και προβαίνει σε εκτίμηση της απαιτούμενης πρόβλεψης απομείωσης για τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε μελλοντικές εκτιμήσεις.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που η εταιρεία προσδοκά να εισπράξει. Για τις εμπορικές απαιτήσεις που προέρχονται από τους πελάτες της Εταιρείας χρησιμοποιείται η γενική προσέγγιση.

II. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στην ονομαστική τους αξία που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-90 ημέρες.

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Η μεταγενέστερη της αρχικής αναγνώρισης επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων εξαρτάται από την κατηγορία στην οποία έχουν ταξινομηθεί. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων επιμετρούνται στην εύλογη αξία και οι μεταβολές αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος χρήσης.

Μετά την αρχική αναγνώριση, οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια της Εταιρείας ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Στα δάνεια της Εταιρείας περιλαμβάνεται και ο δανεισμός της Εταιρείας από συνδεδεμένα μέρη που έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τους όρους της αγοράς. Περαιτέρω πληροφορίες παρατίθενται στη σημειώσεις 18,19.

Παύση αναγνώρισης

Η οικονομική οντότητα παύει να αναγνωρίζει χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) στις οικονομικές της καταστάσεις όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Μια ανταλλαγή μεταξύ υφιστάμενου οφειλέτη και δανειστή χρεωστικών τίτλων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ομοίως, ουσιώδης τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις οικονομικές καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που διαπραγματεύονται ενεργά σε οργανωμένες χρηματοοικονομικές αγορές προσδιορίζεται με αναφορά σε διαπραγματεύσιμες τιμές συναλλαγής ενεργού αγοράς και συγκεκριμένα τιμές ζήτησης για τα περιουσιακά στοιχεία και τιμές προσφοράς για τις υποχρεώσεις, στο κλείσιμο της ημέρας κατά την ημερομηνία ισολογισμού, χωρίς καμία μείωση των εξόδων συναλλαγής.

Για χρηματοοικονομικά μέσα όπου δεν υπάρχει ενεργός αγορά, η εύλογη αξία προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας κατάλληλες τεχνικές αποτίμησης. Οι τεχνικές αποτίμησης περιλαμβάνουν τη μέθοδο προεξοφλημένων ταμειακών ροών, σύγκριση με παρόμοια μέσα για τα οποία υπάρχουν παρατηρήσιμες τιμές, μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων, πιστωτικά μοντέλα και άλλα σχετικά μοντέλα αποτίμησης. Κάποια χρηματοοικονομικά μέσα απεικονίζονται στην εύλογη αξία χρησιμοποιώντας τεχνικές αποτίμησης διότι οι τρέχουσες αγοραίες συναλλαγές ή τα παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς δεν είναι διαθέσιμα. Η εύλογη αξία τους προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας ένα μοντέλο αποτίμησης το οποίο έχει ελεγχθεί σε σχέση με τις τιμές ή τα στοιχεία πραγματικών συναλλαγών της αγοράς και χρησιμοποιώντας την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της Εταιρείας για τις καταλληλότερες παραδοχές του μοντέλου. Τα μοντέλα προσαρμόζονται για να αντικατοπτρίσουν το περιθώριο των τιμών ζήτησης και προσφοράς, να αντικατοπτρίσουν τα κόστη για το κλείσιμο θέσεων, την αξιοπιστία και ρευστότητα του αντισυμβαλλόμενου και τους περιορισμούς του μοντέλου.

Για τις τεχνικές προεξοφλημένων ταμειακών ροών, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές βασίζονται στις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις της διοίκησης και το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται είναι ένα αναφερόμενο στην αγορά επιτόκιο για παρόμοια μέσα. Η χρήση διαφορετικών μοντέλων αποτίμησης και παραδοχών θα μπορούσε να παράγει σημαντικά διαφορετικές εκτιμήσεις εύλογων αξιών.

Εάν η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα, αυτά τα χρηματοοικονομικά μέσα επιμετρώνται στο κόστος, το οποίο είναι η εύλογη αξία του τιμήματος που πληρώνεται για την απόκτηση της επένδυσης ή το ποσό που εισπράττεται κατά την έκδοση της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Όλα τα κόστη συναλλαγής που είναι άμεσα επιρριφθέντα στην απόκτηση συμπεριλαμβάνονται στο κόστος της επένδυσης.

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι το ποσό που εισπράττεται για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή πληρώνεται για το διακανονισμό μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή υπό κανονικές συνθήκες μεταξύ δύο εμπορικά συναλλασσόμενων κατά την ημερομηνία αποτίμησης της. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων, όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο, προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή αυτά είναι περιορισμένα από ενεργές χρηματαγορές, οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών προκύπτουν από την εκτίμηση της Διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.

Οι μέθοδοι αποτίμησης της εύλογης αξίας ιεραρχούνται σε τρία επίπεδα:

Επίπεδο 1: διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,

Επίπεδο 2: λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες είτε άμεσα είτε έμμεσα,

Επίπεδο 3: τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

3.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία εργασιών της επιχείρησης, μειωμένη με υπολογιζόμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Το κόστος κτήσεως των αγοραζόμενων αποθεμάτων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του Μέσου σταθμικού κόστους (weighted average). Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

3.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

3.8 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την ονομαστική αξία των κοινών μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Η αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με καταβολή μετρητών πέραν της ονομαστικής αξίας των μετοχών, περιλαμβάνει κάθε διαφορά υπέρ το άρτιο κατά την αρχική έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου. Κάθε κόστος συναλλαγής

σχετιζόμενο με την έκδοση των μετοχών καθώς και οποιοδήποτε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος προκύψει αφαιρούνται από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

3.9 Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Αφορά σε μετοχές που εκδόθηκαν σε τιμή υψηλότερη της ονομαστικής.

3.10 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.11 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές αποχώρησης προς το προσωπικό), σε χρήμα και σε είδος, αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Τυχόν ανεξόφλητο ποσό, καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η Εταιρεία αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προκαταβολή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες λόγω συνταξιοδότησης υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Ως πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, ορίζεται το πρόγραμμα στο οποίο οι παροχές καθορίζονται με βάση συγκεκριμένες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας ή η αμοιβή εργασίας. Η υποχρέωση που καταχωρείται στις οικονομικές καταστάσεις για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield Curve (καμπύλης επιτοκίου).

Πρόγραμμα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Οι εν λόγω εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες και τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

Παροχές για την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές τερματισμού προκύπτουν είτε από απόφαση της οικονομικής οντότητας να τερματίσει της απασχόληση ενός εργαζομένου, είτε από απόφαση εργαζομένου να δεχθεί προσφορά παροχών από την οντότητα σε αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησης.

Η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει τις παροχές τερματισμού της απασχόλησης ως υποχρέωση και έξοδο κατά την προγενέστερη μεταξύ των ακόλουθων ημερομηνιών:

- Όταν η οικονομική οντότητα δεν δύναται πλέον να αποσύρει την προσφορά των εν λόγω παροχών·
- Όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης και συνεπάγεται την καταβολή παροχών τερματισμού της απασχόλησης

3.12 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method), βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική καταχώρηση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα

λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημιές δεν λαμβάνεται υπόψη και δεν αναγνωρίζεται.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές, τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι εκπεστές προσωρινές διαφορές, οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων μπορεί να αξιοποιηθούν.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία αναφοράς

Οι περισσότερες μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν έξοδο στα αποτελέσματα. Μόνο μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με μεταβολή στην αξία της απαίτησης ή υποχρέωσης που χρεώνεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια χρεώνονται ή πιστώνονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

3.13 Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αποτιμάται στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος, μετά την αφαίρεση τυχόν επιστροφών και λαμβάνοντας υπόψη, ως προς το ποσό, κάθε είδους έκπτωση που παρέχει η Εταιρεία.

Οι σημαντικότερες κατηγορίες εσόδων της Εταιρείας αφορούν:

- **Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων**, στα οποία περιλαμβάνονται:

- Πωλήσεις ειδών ιδιοκατασκευής, εργαλείων και οικιακών ειδών.

- **Έσοδα από παροχή υπηρεσιών**, στα οποία περιλαμβάνονται:

- Έσοδα από τιμολόγηση αμοιβών διοικητικής υποστήριξης.
- Έσοδα προβολής και διαφήμισης προμηθευτών στο χώρο των καταστημάτων της Εταιρείας.
- Έσοδα από εισπραττόμενα έξοδα αποστολής.

- **Λοιπά έσοδα**, στα οποία περιλαμβάνονται:

- Έσοδα από επανατιμολόγηση διαφόρων εξόδων
- Έσοδα από την εκμίσθωση χώρων στα καταστήματα της Εταιρείας.

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία τιμολογεί και παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες και τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται συνήθως μετρητοίς ή μέσω πιστωτικών καρτών. Το αναγνωριζόμενο έσοδο σ' αυτές τις περιπτώσεις είναι το ποσό που εισπράττεται από τον πελάτη.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάση μιας χρονικής αναλογίας, που προσδιορίζεται από την πραγματική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου.

Από 1 Ιανουαρίου 2018, η Εταιρεία υιοθέτησε το νέο πρότυπο ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες εφαρμόζοντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση χωρίς να υπάρξει κάποια αναπροσαρμογή στη συγκριτική πληροφόρηση. Το πρότυπο βασίζεται στην αρχή ότι το έσοδο αναγνωρίζεται όταν ο έλεγχος ενός αγαθού ή μίας υπηρεσίας μεταφερθεί στον πελάτη. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στη λιανική και χονδρική πώληση ειδών ιδιοκατασκευής, οικιακών ειδών και εργαλείων. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα με τη μεταβίβαση του ελέγχου των εμπορευμάτων, δηλαδή όταν τα εμπορεύματα παραδίδονται στον πελάτη. Συνεπώς, η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 δεν είχε σημαντικό αντίκτυπο στη χρονική στιγμή αναγνώρισης των εσόδων. Τα καθαρά έσοδα από πωλήσεις επιμετρώνται στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος τιμήματος. Τα καθαρά έσοδα από πωλήσεις εξαιρούν τα ποσά που εισπράττονται από τρίτους όπως τους φόρους προστιθέμενης αξίας, καθώς οι τελευταίοι δεν συνυπολογίζονται στην τιμή της συναλλαγής.

3.14 Αναγνώριση Εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

Κόστος δανεισμού

Το κόστος του δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο σε δεδουλευμένη βάση στην περίοδο που αφορά, καθώς οι κατασκευές και βελτιώσεις που πραγματοποιούνται στα καταστήματα της Εταιρείας δεν διαρκούν σημαντικό χρονικό διάστημα και συνεπώς δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το ΔΛΠ 23.

3.15 Μισθώσεις

Εταιρεία ως Μισθωτής: Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Αναφορικά με τη μεταγενέστερη επιμέτρηση, η Εταιρεία, εφαρμόζει τη μέθοδο κόστους για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων. Συνεπώς, το δικαίωμα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων θα επιμετρείται στο κόστος μετά την αφαίρεση των συσσωρευμένων αποσβέσεων και των συσσωρευμένων ζημιών απομείωσης και θα αναπροσαρμόζεται λόγω επαναμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Υποχρεώσεις από μισθώσεις. Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Αφετέρου, θα αναγνωρίζεται τόκος-έξοδο πάνω στις υποχρεώσεις από μισθώσεις, ενώ το λογιστικό τους υπόλοιπο θα μειώνεται προκειμένου να αποτυπώνει τις καταβολές των μισθωμάτων. Σε περίπτωση επαναξιολογήσεων ή τροποποιήσεων, το λογιστικό υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις επαναμετρείται ώστε να αποτυπωθούν τα αναθεωρημένα μισθώματα.

Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Όλες οι μισθώσεις της Εταιρείας είναι λειτουργικές.

Εταιρεία ως εκμισθωτής: Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τους εκμισθωτές στη διαπραγμάτευση και συμφωνία μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστικά αξία του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου.

Τα έσοδα από μισθώσεις αναγνωρίζονται ισόποσα στη διάρκεια της μίσθωσης.

4. Έσοδα / Έξοδα

α) Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Σημ.		
Πωλήσεις εμπορευμάτων	112 479 761.88	133 925 317.34
Πωλήσεις υπηρεσιών	4 794 604.73	4 895 998.07
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων / άχρηστου υλικού	31 724.86	73 751.32
Πρόγραμμα Πιστότητας	16 306.50	-105 273.00
Δικαιώματα επιστροφής προϊόντων	196 627.23	-316 723.28
Σύνολο	<u>117 519 025.20</u>	<u>138 473 070.45</u>

β) Έξοδα:

Οι λογαριασμοί εξόδων έχουν μεριστεί στο κόστος πωλήσεων και στις λειτουργίες διοίκησης και διάθεσης ως εξής:

β1) Στο κόστος πωλήσεων περιλαμβάνεται το κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων καθώς και η πρόβλεψη (έξοδο χρήσης) υποτίμησης εμπορευμάτων (Σημείωση 9).

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Κόστος πωληθέντων

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Απόθεμα έναρξης	22 724 569.73	23 182 959.32
Αγορές	90 136 833.67	93 277 900.06
Καταστροφές - Αυτοπαραδόσεις	(1 068 054.78)	(1 159 358.55)
Απόθεμα Λήξης	(34 835 156.54)	(22 724 569.73)
Προβλέψεις αποθεμάτων	57 045.82	(175 475.46)
Δικαιώματα Επιστροφής	131 740.24	(212 204.59)
Σύνολο	<u>77 172 246.51</u>	<u>92 189 251.05</u>

B2) Έξοδα διοίκησης

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7 615 158.07	8 221 041.45
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5 067 546.55	4 669 977.80
Παροχές τρίτων	242 243.14	297 098.62
Φόροι - τέλη	636 362.42	382 895.40
Διάφορα έξοδα	704 567.90	571 414.68
Αποσβέσεις παγίων	867 549.85	1 102 133.24
Προβλέψεις	18 210.14	47 956.27
Σύνολο	<u>15 151 638.07</u>	<u>15 292 517.46</u>

B3) Έξοδα διάθεσης

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	16 310 933.64	16 526 623.85
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2 275 301.35	2 685 442.56
Παροχές τρίτων	2 608 513.26	3 352 559.26
Φόροι - τέλη	762 908.58	899 151.05
Διάφορα έξοδα	6 521 674.83	7 433 645.53
Αποσβέσεις παγίων	6 497 400.51	6 113 067.57
Προβλέψεις	176 386.85	179 174.08
Σύνολο	<u>35 153 119.02</u>	<u>37 189 663.90</u>

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Μισθοί	18 109 408.29	19 191 253.67
Εργοδοτικές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία (μισθ)	4 235 589.80	4 435 217.99
Παρεπόμενες Παροχές	1 174 580.13	1 071 598.09
Αποζημίωση απόλυσης	266 602.75	124 107.21
Λοιπές προβλέψεις	139 910.74	(74 511.66)
Σύνολο	<u>23 926 091.71</u>	<u>24 747 665.30</u>

Αποσβέσεις

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Αποσβέσεις ακινήτων	2 489 244.36	2 364 066.68
Αποσβέσεις μηχανημάτων	23 908.29	12 608.72
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	31 228.95	29 837.99
Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	1 394 188.56	1 454 512.99
Αποσβέσεις άυλων	366 047.73	634 598.80
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	3 060 332.47	2 719 575.63
Σύνολο	<u>7 364 950.36</u>	<u>7 215 200.81</u>

γ) Λοιπά έσοδα

Το κονδύλι στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Καθαρές πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	6 785.55	75 211.10
Έσοδα από προκαταβολές πελατών	82 090.67	21 602.58
Λοιπά έσοδα	360 404.97	143 391.74
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς την SGB Κύπρου	27 962.47	39 719.20
Έσοδα από επανατιμολογήσεις εξόδων σε τρίτους	1 346 957.09	1 637 703.88
Έσοδα από ενοίκια	123 666.35	184 193.58
Έσοδα από εισπραττόμενα έξοδα αποστολής	1 956 482.57	1 979 505.84
Επιδότησεις/επιχορηγήσεις	23 706.54	20 537.09
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0.00	0.00
Σύνολο	<u>3 928 056.21</u>	<u>4 101 865.01</u>

Τα έσοδα από εισπραττόμενα έξοδα αποστολής, αφορούν ποσά με τα οποία χρεώνονται οι πελάτες για την πραγματοποίηση μεταφοράς των αγορών τους. Για τις μεταφορές αυτές η Εταιρεία τιμολογείται από συνεργαζόμενη μεταφορική Εταιρεία και το εν λόγω έξοδο βρίσκεται στο κονδύλι «έξοδα διάθεσης».

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

δ) Λοιπά έξοδα

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Ζημία από καταστροφές	886 369.51	1 001 669.62
Πρόστιμα	(210 454.59)	612 220.82
Λοιπά έξοδα	1 355 574.11	493 551.81
Ζημία από απομείωση παγίων	0.00	1 426 000.00
Σύνολο	<u>2 031 489.03</u>	<u>3 533 442.25</u>

ε) Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Τόκοι χορηγηθέντων δανείων	0.00	0.00
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	20 402.71	51 730.17
Σύνολο	<u>20 402.71</u>	<u>51 730.17</u>

	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2019</u>
Τόκοι ομολογιακού δανείου	0.00	0.00
Τόκοι τραπεζικού δανείου	358 194.73	311 635.97
Προμήθειες καρτών	528 809.25	644 027.69
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	191 310.04	548 789.08
Τόκοι δικαιωμάτων χρήσης	1 732 075.03	1 072 324.70
Σύνολο	<u>2 810 389.05</u>	<u>2 576 777.44</u>

5. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο φορολογικός συντελεστής για την Εταιρεία είναι 24% για τη χρήση 2020.

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρείας (τρέχων και αναβαλλόμενος) για τις χρήσεις 2020 και 2019 είναι μηδενικός καθώς η Εταιρεία στις 31.12.2020 παρουσιάζει σωρευμένες φορολογικές ζημιές.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία λόγω των φορολογικών ζημιών έχει προσωρινή φορολογική εκπεστέα διαφορά. Εντούτοις η Εταιρεία για το λόγο που δεν μπορεί με ακρίβεια να υπολογίσει στο άμεσο μέλλον την επάρκεια φορολογικών κερδών δεν αναγνωρίζει στις οικονομικές καταστάσεις του τρέχοντος έτους, καμία αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση για τους προαναφερθέντες λόγους .

Επίσης κατά το έτος 2019 ξεκίνησε έλεγχος από τις φορολογικές αρχές για την χρήση του 2015. Ο ανωτέρω έλεγχος σύμφωνα με την εντολή ελέγχου 336/0/1118-23092019 από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ.) διενεργήθηκε στην εταιρεία .Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κοινοποιήθηκε στην εταιρεία στις 22 Απριλίου του 2021. Στις 29 Νοέμβριου 2021 η εταιρεία ύστερα από την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη εκ μέρους της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ,κατά της Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Εισοδήματος για την χρήση του 2015 ,υπέβαλε προσφυγή κατά του Ελληνικού Δημοσίου ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών για το σύνολο των διαφορών. Λόγω των συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών δεν υπάρχει ταμιακή εκροή , από τα μέχρι στιγμής αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου.

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε χρόνο, αναπροσαρμόζοντας τα λογιστικά κέρδη με τις φορολογικές διαφορές δήλωσης, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που αναφέρονται σ' αυτές θεωρούνται προσωρινές μέχρι τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές και την έκδοση της σχετικής έκθεσης με την οποία οι φορολογικές υποχρεώσεις οριστικοποιούνται. Φορολογικές ζημιές που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις, στο βαθμό που είναι αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφισθούν με τα κέρδη των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων εισοδήματος	(10 851 397.56)	(8 154 986.47)
Φόρος εισοδήματος υπολογισμένος με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (2020:24% 2019: 24%,)	(2 604 335.41)	(1 957 196.75)
Επίδραση μόνιμων διαφορών	1.187 962.26	902 726.58
Επίδραση φορ. ζημιών επί των οποίων δεν αναγνωρίζεται φόρος	1 038 467.75	522 799.16
Επίδραση προσωρινών διαφορών	377 905.40	531 671.01
Σύνολο επιβάρυνσης φόρου εισοδήματος στα αποτ.	(0.00)	(0.00)

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

6. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας Μεταβολής Ενσώματων Πάγιων περιουσιακών στοιχείων

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Προκαταβολές στοιχείων υπό κατασκευή	Σύνολο
Αξία κτήσης							
01.01.2019	34 413 684.25	72 526 284.82	225 932.91	720 150.60	17 777 654.90	174 418.25	125 838 125.53
Προσθήκες Μειώσεις / Μεταφορές	0.00	603 957.45	80 746.02	6 389.00	486 412.13	153 237.00	1 330 741.60
31.12.2019	34 413 684.25	73 130 242.07	306 678.93	699 636.08	18 229 998.62	327 655.25	127 107 895.20
Προσθήκες Μειώσεις / Μεταφορές	0.00	3 341 219.82	49 981.36	12 232.80	1 895 639.63	2 344 655.67	7 643 709.28
	0.00	0.00	(14 134.20)	(5 667.42)	(44 578.55)	392.67	(2 564 772.84)
31.12.2020	34 413 684.25	76 471 461.89	342 506.09	706 201.46	20 081 059.70	171 918.25	132 186 831.64
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση							
01.01.2019	(5 369 000.00)	(28 203 112.80)	(145 009.83)	(478 809.35)	(10 940 640.76)	0.00	(45 136 372.74)
Αποσβέσεις χρήσης Μειώσεις αποσβέσεων	(1 428 000.00)	(2 364 066.68)	(12 808.72)	(29 837.99)	(1 454 512.99)	0.00	(5 287 026.38)
31.12.2019	(6 795 000.00)	(30 567 179.48)	(157 818.55)	(481 543.82)	(12 372 942.61)	0.00	(50 374 284.46)
Αποσβέσεις και απομειώσεις χρήσης Μειώσεις αποσβέσεων	0.00	(2 489 244.36)	(23 908.29)	(31 228.95)	(1 394 188.56)	0.00	(3 938 570.16)
	0.00	0.00	14 134.20	5 429.79	41 959.13	0.00	61 523.12
31.12.2020	(6 795 000.00)	(33 056 423.84)	(167 392.64)	(507 342.98)	(13 725 172.04)	0.00	(54 251 331.50)
Αναπόσβεστη αξία							
31.12.2020	27 618 684.25	43 415 038.05	175 113.45	198 858.48	6 355 887.66	171 918.25	77 935 500.14
31.12.2019	27 618 684.25	42 563 062.59	149 060.38	218 092.26	5 857 056.01	327 655.25	76 733 610.74

Η Μητρική Εταιρεία, Group Adeo S.A., έχει συνάψει συμβόλαια ασφάλειας με ασφαλιστική Εταιρεία τα οποία καλύπτουν όλα τα καταστήματα της ιδιόκτητα και μη. Οι καλύψεις αυτές αφορούν πυρκαγιές, φυσικές καταστροφές και υπαιτιότητα τρίτων. Οι ασφαλιστικές καλύψεις αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις και τον λοιπό εξοπλισμό.

Επί αγροτεμαχίου που βρίσκεται στη Νίκαια Λάρισας έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης ποσού σε Ευρώ 10.000.000,00 υπέρ της Γενικής Τράπεζας (Πειραιώς) προς εξασφάλιση ισόποσου ομολογιακού δανείου που έχει χορηγήσει στην Εταιρεία.

Για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις πραγματοποιείται έλεγχος απομείωσης, όταν τα γεγονότα και οι συνθήκες υποδεικνύουν ότι η αναπόσβεστη αξία τους μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη. Εάν η αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, το επιπλέον ποσό αφορά ζημία απομείωσης, η οποία καταχωρείται απευθείας ως δαπάνη στα αποτελέσματα.

Η Εταιρεία πραγματοποίησε έλεγχο απομείωσης στο έτος 2020 για τα οικόπεδα στην περιοχή Μενεμένη της Θεσσαλονίκης.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η αποτίμηση πραγματοποιήθηκε από την ανεξάρτητη Εταιρεία εκτιμητών Savills SA.

Για τα οικόπεδα της Εταιρείας στην Μενεμένη, η μέθοδος αποτίμησης που ακολουθήθηκε ήταν η συγκριτική μέθοδος («Comparative method»). Από την αποτίμηση δεν προέκυψε περαιτέρω ποσό για απομείωση.

7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

Πίνακας Μεταβολής Άυλων
Πάγιων περιουσιακών στοιχείων

	Άδειες	Λοιπά δικαιώματα	Λογισμικά	Σύνολο
Αξία κτήσης				
01.01.2019	54 682.68	734 968.29	2 676 154.75	3 465 805.72
Προσθήκες	0.00	1 036 783.00	139 249.44	1 176 032.44
Μειώσεις	0.00	0.00	0.00	0.00
31.12.2019	54 682.68	1 771 751.29	2 815 404.19	4 641 838.16
Προσθήκες	0.00	4 673.50	1 613 359.73	1 618 033.23
Μειώσεις	0.00	0.00	0.00	0.00
31.12.2020	<u>54 682.68</u>	<u>1 776 424.79</u>	<u>4 428 763.92</u>	<u>6 259 871.39</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση				
01.01.2019	0.00	0.00	0.00	(26 903.52)
Αποσβέσεις χρήσης	(33 667.06)	(689 324.29)	(1 342 249.90)	(2 065 241.25)
Μειώσεις αποσβέσεων	(21 015.50)	0.00	(613 583.30)	(634 598.80)
31.12.2019	0.00	0.00	0.00	0.00
Αποσβέσεις χρήσης	(54 682.56)	(689 324.29)	(1 955 833.20)	(2 699 840.05)
Μειώσεις αποσβέσεων	0.00	0.00	(366 047.73)	(366 047.73)
31.12.2020	<u>(54 682.56)</u>	<u>(689 324.29)</u>	<u>(2 321 880.93)</u>	<u>(3 065 887.78)</u>
Αναπόσβεστη αξία				
31.12.2020	.12	1 087 100.50	2 106 882.99	3 193 983.61
31.12.2019	.12	1 082 427.00	859 570.99	1 941 998.11

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αφορούν σε δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων καθώς και σε παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας και τηλεπικοινωνίας.

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ, ΟΤΕ και λοιπών παρόχων	44 368.36	38 063.76
Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων	171 800.00	171 800.00
Σύνολο	<u>216 168.36</u>	<u>209 863.76</u>

9. Εμπορεύματα

Τα εμπορεύματα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Εμπορεύματα	34 909 353.14	22 815 488.54
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	335 393.93	6 288.89
Αγορές υπό παραλαβή	240 479.24	1 438 747.12
	<u>35 485 226.31</u>	<u>24 260 524.55</u>
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης αποθεμάτων	(594 244.28)	(511 930.09)
Σύνολο	<u>34 890 982.03</u>	<u>23 748 594.46</u>

Η κίνηση της πρόβλεψης υποτίμησης αποθεμάτων έχεις ως εξής:

Κίνηση πρόβλεψης υποτίμησης αποθεμάτων

Πρόβλεψη 01.01.2019	687 405.55
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(175 475.46)
Πρόβλεψη 31.12.2019	<u>511 930.09</u>
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	82 314.19
Πρόβλεψη 31.12.2020	<u>594 244.28</u>

Η πρόβλεψη υποτίμησης αποθεμάτων (έξοδο) επιβαρύνει το κόστος πωληθέντων της Εταιρείας (Σημείωση 4).

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

10. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Πελάτες εσωτερικού	1 978 858.92	2 228 557.20
Πελάτες εξωτερικού	1 492 953.23	1 277 105.07
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	<u>3 471 812.15</u>	<u>3 505 662.27</u>

Β) Δικαιώματα επιστροφής προϊόντων

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Δικαιώματα επιστροφής προϊόντων	80 464.35	212 204.59
Σύνολο δικαιωμάτων επιστροφής προϊόντων	<u>80 464.35</u>	<u>212 204.59</u>

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να προέρχεται από την αδυναμία εισπράξης υπολοίπων πελατών δεδομένης της φύσης των πωλήσεων της (λιανικής και κατά κύριο λόγο τοις μετρητοίς) και εκτιμά ότι δεν υπάρχει ανάγκη για σχηματισμό πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

Οι εύλογες αξίες των εμπορικών απαιτήσεων δεν παρουσιάζονται χωριστά καθώς, λόγω της βραχυπρόθεσμης διάρκειας τους, η Διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών. Οι ανωτέρω απαιτήσεις δεν είναι τοκοφόρος λογαριασμός και συνήθως εισπράττονται εντός διαστήματος 90 ημερών.

11. Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες	5 783 878.05	5 963 808.26
Λοιπές διάφορες απαιτήσεις	2 278 407.65	2 458 876.76
Εμπορεύματα καθόδου	944 677.78	537 670.96
Έσοδα επομένων χρήσεων	154 351.21	262 845.25

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες	1 544 559.02	1 684 419.67
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	132 617.77	156 829.43
Απαιτήσεις από μετόχους	0.00	780 000.00
Προπληρωμένα μισθώματα	(103 780.12)	(103 264.83)
Σύνολο	10 734 711.36	11 741 185.50

12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2020	31.12.2019
Ταμείο	389 333.98	539 846.65
Καταθέσεις όψεως	3 232 813.62	12 577 876.15
Καταθέσεις σε ξένο νόμισμα	77 714.72	123 137.28
Σύνολο	3 699 862.32	13 240 860.08

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με τα προσφερόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους. Το μέσο σταθμισμένο επιτόκιο των καταθέσεων όψεως κατά την διάρκεια της χρήσης 2020 ήταν 0,15% μειωμένο σε σχέση με το 2019 (0,35%).

Τα έσοδα από τόκους τραπεζικών καταθέσεων όψεως ανέρχονται, για τις χρήσεις που έληξαν την 31^η Δεκεμβρίου 2020 ήταν 20.402,71€ αντίστοιχα και συμπεριλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 4ε).

Τα ποσά που εμφανίζονται στην κατηγορία ταμείο κρατούνται, μεταφέρονται και φυλάσσονται από Εταιρεία χρηματοπιστολών.

13. Μετοχικό κεφάλαιο & Υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 ανέρχεται στο ποσό σε Ευρώ €20.583.582 αποτελούμενο από 68.611.940 ονομαστικές μετοχές αξίας €0,30 η καθεμία και είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

Το Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και οι καταθέσεις μετόχων ανέρχονται σε Ευρώ 62.059.298,60.

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης στις 04.12.2019, που πραγματοποιήθηκε η τελευταία αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου τον Μάρτιο του 2020 καταβλήθηκε και το οφειλόμενο ποσό σε Ευρώ 156.000,00 το οποίο αντιστοιχεί σε συμπληρωματική έκδοση 520.000 κοινών ονομαστικών μετοχών.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Το αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανέρχεται στο ποσό σε Ευρώ 62.059.298,60 αυξημένο κατά το ποσό σε Ευρώ 624.000,00 από την συμπληρωματική κατάθεση λόγω έκδοσης 520.000 κοινών ονομαστικών μετοχών, το οποίο αποτελεί αποθεματικό υπέρ το άρτιο λόγω της συνολικής τιμής διάθεσης εκάστης μετοχής στο ποσό σε Ευρώ 1,50 με βάση την ανωτέρω απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Επισημαίνεται ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 έχει καταστεί αρνητικό του μετοχικού της κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλεί τη γενική συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα και ως εκ τούτου το θέμα θα συμπεριληφθεί στην ημερήσια διάταξη της επόμενης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Η Εταιρεία σύμφωνα με τον προϋπολογισμό των επόμενων τριών ετών σκοπεύει στην επέκταση του δικτύου των καταστημάτων της και στην αύξηση του βαθμού ίδιας χρηματοδότησης ως αποτέλεσμα της αύξησης του κύκλου εργασιών μέσω της οποίας εκτιμάται ότι θα βελτιωθούν τα αποτελέσματα της και κατ' επέκταση τα ίδια κεφάλαια της. Σημειώνουμε δε ότι το 50% των υποχρεώσεων της αφορά προς στον Όμιλο με ποσό 57.500 χιλ. να αφορούν μακροπρόθεσμο δανεισμό από την ADEO και ποσό 13.924 χιλ. να αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από αγορές προϊόντων και υπηρεσιών από εταιρείες του ομίλου.

14. Υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό

Ο λογαριασμός στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31.12.2020	31.12.2019
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	2 682 773.00	2 083 476.00

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στην συνημμένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2020.

Η συνολική χρέωση για αποζημίωση προσωπικού που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού έχει ως εξής:

31.12.2020

31.12.2019

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	2 083 476.00	1 699 817.00
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	25 627.00	34 816.00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	277 779.00	238 968.00
Κόστος περικοπών/διακανονισμών τερματισμού υπηρεσίας	157 794.00	77 453.00
Κόστος απασχόλησης προηγούμενων ετών	0.00	0.00
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	404 700.00	156 528.00
Πληρωθείσες παροχές	(266 603.00)	(124 107.00)
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	2 682 773.00	2 083 476.00

Η χρέωση για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίστηκε στο κονδύλι «παροχές σε εργαζομένους» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης έχουν ως εξής:

	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1.8%	1.7%
Πληθωρισμός	1.5%	1.4%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0.7%	1.2%

Δεδομένου ότι η υποχρέωση αποζημίωσης στο προσωπικού ρυθμίζεται από τον δείκτη τιμών καταναλωτή, το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα εκτίθεται σε αλλαγές στο επίπεδο πληθωρισμού της Ελλάδας, σε κίνδυνο επιτοκίου και σε αλλαγές στο προσδόκιμο ζωής για τους συνταξιούχους.

Η ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας για τις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές έχει ως ακολούθως:

Ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας για τις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές:

Προεξοφλητικό επιτόκιο:	2020	2019
0,5% Αύξηση	-11%	-11%
0,5% Μείωση	12%	12%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2020	2019
0,5% Αύξηση	12%	12%
0,5% Μείωση	-11%	-11%

15. Δάνεια

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Ενδοομιλικό δάνειο	57 500 000.00	57 500 000.00
Σύνολο	57 500 000.00	57 500 000.00

Πρόκειται για ενδοεταιρικά δάνεια που έχει συνάψει η Εταιρεία με την μητρική της Groupe Adeo S.A. ποσού €57,5 εκατομμυρίων. Τα δάνεια έχουν νέα ημερομηνία αποπληρωμής στις 18/03/2024. Το επιτόκιο δανεισμού των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε 0,85%.

16. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Σημ.	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Προμηθευτές Εσωτερικού		21 387 620.88	22 236 703.01
Προμηθευτές Εξωτερικού		8 385 698.17	6 796 543.05
Προμηθευτές Εξωτερικού συνδεδεμένοι	19	13 924 214.42	20 939 234.89
Προκαταβολές από πελάτες		707 087.85	602374.86
Σύνολο		44 404 621.32	50 574 855.81

Οι εύλογες αξίες των εμπορικών υποχρεώσεων δεν παρουσιάζονται χωριστά καθώς, λόγω της βραχυπρόθεσμης διάρκειας τους, η Διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόρος λογαριασμός και συνήθως διακανονίζονται εντός διαστήματος 3 μηνών.

17. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	508 333.26	936 898.41
Υποχρεώσεις ΦΠΑ και λοιπών φόρων	4 726 025.31	3 121 144.40
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	1 786 849.35	1 148 429.51
Διάφορες λοιπές υποχρεώσεις	12 010.27	12 010.27
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2 234 506.46	3 035 555.02
Κουπόνια αγοράς	31 736.50	38 503.84

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Σύνολο	<u>9 299 461.15</u>	<u>8 292 541.45</u>
--------	---------------------	---------------------

Σημ 17β

Συμβατικές υποχρεώσεις προς πελάτες

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Δικαιώματα επιστροφής προϊόντων	120 096.05	316 723.28
Πρόγραμμα Πιστότητας	88 966.50	105 273.00
Σύνολο	<u>209 062.55</u>	<u>421 996.28</u>

Οι εύλογες αξίες των λοιπών υποχρεώσεων δεν παρουσιάζονται χωριστά καθώς, λόγω της βραχυπρόθεσμης διάρκειας τους, η Διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών.

Φορολογικές υποχρεώσεις (πλην Φόρου Εισοδήματος): Το ποσό αφορά κυρίως παρακρατημένους φόρους από τη μισθοδοσία του Προσωπικού, οι οποίοι συνήθως αποδίδονται τον επόμενο μήνα της παρακράτησης σύμφωνα με τα οριζόμενα από τη φορολογική νομοθεσία καθώς και υποχρέωση για απόδοση του ΦΠΑ.

Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία: Το ποσό αποτελείται κυρίως από εισφορές – κρατήσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία, όπως προκύπτουν από τη μισθοδοσία. Η Εταιρεία δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τα ασφαλιστικά Ταμεία.

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα: Στην κατηγορία κατά κύριο λόγο περιλαμβάνονται δεδουλευμένα έξοδα ενοικίων καταστημάτων της Εταιρείας καθώς και δεδουλευμένα έξοδα παροχής ηλεκτρικής ενέργειας.

18. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις την 31η Δεκεμβρίου 2020 ανέρχονται στο ποσό σε Ευρώ 29.464.850,59 αυξημένες σε σχέση με την 31η Δεκεμβρίου 2019 (11.548.503,21).

Τα συνολικά έξοδα τόκων επί των δανείων για τις περιόδους που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2020 περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έξοδα» στην Σημείωση 4^ε. Το μέσο σταθμικό επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων ανέρχεται σε 0,30%.

19. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών

i) Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της. Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται η μητρική Εταιρεία (GROUPE ADEO S.A.) καθώς και οι Εταιρείες που ελέγχονται ή επηρεάζονται από τα βασικά διοικητικά στελέχη ή μετόχους της Εταιρείας. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Λειτουργία των επιχειρήσεων. Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της κατά τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και 2019 και τα ανοιχτά ενδοεταιρικά υπόλοιπα κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και 2019 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως (σε ευρώ):

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΡΗΣΗ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ
ADEO SERVICES S.A.	2019		14 703 536.88	63 244.45	15 451 238.73
	2020	184 188.48	19 406 010.10	63 244.45	10 555 882.47
LEROY MERLIN FRANCE S.A.	2019		613 141.75		1 936 231.70
	2020		1 436 752.40	154.00	950 379.53
GROUPE ADEO S.A.	2019				178 086.84
	2020		189 580.04		189 690.26
SCB DIY COMPANY LTD	2019	774 001.96	620.45	994 914.30	306 390.47
	2020	1 101 371.83	22 580.28	994 914.30	328 970.75
LEROY MERLIN ITALIA S.R.L.	2019		6 387 844.10	6 220.55	3 067 287.15
	2020		4 366 753.23	6 220.55	1 899 291.41
LEROY MERLIN ROMANIA S.R.L.	2019				
	2020				
LEROY MERLIN ESPANA S.L.U.	2019			308.00	
	2020			308.00	
Σύνολο	2019	774 001.96	21 705 143.18	1 064 687.30	20 939 234.89
Σύνολο	2020	1 285 560.31	25 421 676.05	1 064 841.30	13 924 214.42

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

ii) Αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020 καταβλήθηκαν στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους ποσό σε Ευρώ 1.779.337,18 ενώ το αντίστοιχο ποσό του 2019 ήταν 1.708.426,45.

20. Μισθώσεις

Η εταιρεία εφάρμοσε την από το Νοέμβριο του 2019 διερμηνεία του IFRIC σχετικά με τον προσδιορισμό της διάρκειας μίσθωσης των καταστημάτων μας. Ως αποτέλεσμα της εν λόγω διερμηνείας έγινε αναδρομικός υπολογισμός από το 2019, του δικαιώματος χρήσης και της υποχρέωσης για ένα κατάστημά μας (Πυλαία), με αποτέλεσμα τόσο τα δικαιώματα χρήσης όσο και οι υποχρεώσεις μας από μισθώσεις να αυξηθούν κατά το ποσό σε Ευρώ 8.209.505,91, τόσο κατά την 1.1.2019 όσο και κατά την 31.12.20219 (η επίπτωση της ως άνω διερμηνείας στα αποτελέσματα χρήσεως 2019 ήτο αμελητέα). Τα αναθεωρημένα ποσά εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις (στήλη 2019), ενώ η κίνηση των δικαιωμάτων χρήσεως και της αντίστοιχης υποχρέωσης, για το 2019 και για το 2020 εμφανίζονται κατωτέρω:

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Αρχική Αναγνώριση Δικαιώματος Χρήσης 01.01.2019	2 554 582.75	30 869 975.51	275 469.88	33 700 028.14
Προσθήκες	44 870.44	106 843.50	26 637.87	178 351.81
Αποσβέσεις Αναπόσβεστη αξία 31.12.2019	(264 332.04)	(2 336 533.97)	(118.709.62)	(2 719 575.63)
	2 335 121.15	28 640 285.04	183 398.13	31 158 804.32
Προσθήκες	516 006.59	9 839 606.40	377 530.03	10 733 143.02
Αποσβέσεις Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	(268 304.50)	(2 654 261.05)	(137 766.92)	(3 060 332.47)
	2 582 823.24	35 825 630.39	423 161.24	38 831 614.87

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η υποχρέωση από μισθώσεις που αναγνώρισε η Εταιρεία σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 για την περίοδο 01.01.2020 – 31.12.2020 αναλύεται ως εξής:

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Αρχική Αναγνώριση Υποχρέωσης 01.01.2019	2 536 625.42	30 790 883.84	269 254.05	33 596 763.31
Προσθήκες	44 870.44	106 843.51	26 637.86	178 351.81
Τόκοι	118 454.18	949 823.56	4 046.96	1 072 324.70
Μισθώματα	(331 606.32)	(2 879 375.47)	(121 424.27)	(3 332 406.06)
Υπόλοιπο 31.12.2019	2 368 343.72	28 968 175.44	178 514.60	31 515 033.76
Προσθήκες	516 006.59	9 967 330.47	377 530.03	10 860 373.00
Τόκοι	113 888.44	1 615 571.15	2 615.44	1 732 075.03
Μισθώματα	(337 272.69)	(3 434 071.84)	(142 580.53)	(3 913 925.06)
Υπόλοιπο 31.12.2020	2 660 966.06	37 117 005.22	416 079.54	40 194 050.82
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 31.12.2020	231 506.19	2 322 781.48	129 774.07	2 684 061.74
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 31.12.2020	2 429 459.87	34 794 223.74	286 305.47	37 509 989.08

Το μέσο σταθμισμένο προεξοφλητικό επιτόκιο ανά κατηγορία μισθώσεων απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία Μίσθωσης	Επιτόκιο
Γήπεδα-Οικόπεδα	4.40%
Κτίρια	4.56%
Μεταφορικά μέσα	0.88%

Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων μίσθωσης

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	31.12.2020	31.12.2019
Μέχρι 1 έτος	2 684 061.74	2 395 770.35
Από 1 έως και 5 έτη	11 848 872.29	9 123 041.29
Μετά από 5 έτη	25 661 116.79	11 786 716.21
Σύνολο	40 194 050.82	23 305 527.85

21. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, τιμές αγοράς), και κίνδυνος ρευστότητας. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης Χρηματοοικονομικής θέσης περιλαμβάνουν καταθέσεις σε τράπεζες (όψεως), εμπορικούς και λοιπούς χρεώστες και πιστωτές.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

21.1 Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο διότι όλες σχεδόν οι αγορές των εμπορευμάτων πραγματοποιούνται σε Ευρώ.

Επίσης, οι πωλήσεις της Εταιρείας πραγματοποιούνται σε Ευρώ που είναι και το νόμισμα παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρεία δεν διατρέχει κίνδυνο να διαταραχθεί η θέση της στην αγορά καθώς διαθέτει ισχυρή ανταγωνιστική θέση και επιπλέον η προμήθεια των εμπορευμάτων της γίνεται αποκλειστικά από εταιρείες του Ομίλου πράγμα το οποίο της διασφαλίζει ευελιξία και σταθερές τιμές αγοράς για όλη τη διάρκεια του έτους. Επίσης οι τρέχουσες ανατιμήσεις που παρουσιάζονται σε πολλά είδη που εμπορεύεται η Εταιρεία, παρακολουθούνται σε τακτική βάση και ανάλογα με τον ανταγωνισμό, η Εταιρεία είναι σε θέση στην κατάλληλη τιμολογιακή πολιτική, για την διατήρηση των καλύτερων αποδόσεων της.

Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθείται διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης κυρίως μέσω ιδίων κεφαλαίων καθώς και μέσω δανείου από Εταιρεία του ομίλου με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια (μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού) θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς η Εταιρεία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος χρηματοδότησης.

Η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων.

21.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτιμά ότι με βάση τις συνθήκες οι οποίες έχουν επικρατήσει στην ελληνική αγορά και στην Ελληνική Οικονομία γενικότερα αλλά κυρίως λόγω της φύσης των συναλλαγών που πραγματοποιεί (πωλήσεις λιανικής τοις μετρητοίς) υπάρχει περιορισμένος πιστωτικός κίνδυνος. Η διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί συνεχώς τον ενδεχόμενο κίνδυνο και προβαίνει σε όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας.

21.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία αντιμετωπίζει περιορισμένο κίνδυνο ταμειακής ρευστότητας, καθώς οι απαιτήσεις που προκύπτουν από τις πωλήσεις της εξοφλούνται άμεσα λόγω των λιανικών πωλήσεων που πραγματοποιεί. Επιπλέον, σε περίπτωση ταμειακών δυσκολιών η μητρική Εταιρεία μπορεί να εξασφαλίσει ρευστότητα.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

22. Εύλογη αξία

Τα ποσά με τα οποία εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης τα διαθέσιμα, οι απαιτήσεις και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες τους αξίες λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Κατά συνέπεια δεν υφίστανται διαφορές μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα και δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά στοιχεία που ταξινομούνται στο Επίπεδο 3. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2 ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Επίσης, κατά τη διάρκεια της ίδιας χρήσης δεν υπήρξε μεταβολή στο σκοπό κάποιου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που θα οδηγούσε σε διαφορετική ταξινόμηση αυτού του στοιχείου.

23. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

23.1 Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις

Διεκδικήσεις τρίτων

Δεν υπάρχουν επίδικες διαφορές η αποφάσεις δικαστικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην περιουσιακή διάρθρωση της εταιρείας.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

23.2 Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων και συνεργασίας κυρίως εκμισθωτές καταστημάτων της, συνολικού ύψους € 2.270.997,75 (31.12.2019 € 2.923.952,75).

Επί αγροτεμαχίου που βρίσκεται στη Νίκαια Λάρισας έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης ποσού €10.000.000,00 υπέρ της Γενικής Τράπεζας.

23.3 Απαιτήσεις – Ως εκμισθωτής

Η Εταιρεία έχει υπογράψει συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης τμημάτων των καταστημάτων της σε εταιρείες εστίασης με λήξη μέχρι το 2026. Οι μελλοντικές ελάχιστες εισπράξεις μισθωμάτων λειτουργικών μισθώσεων έχουν ως ακολούθως:

Τα ελάχιστα μελλοντικά εισπρακτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων λειτουργικής μίσθωσης την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2019 έχουν ως ακολούθως:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Εντός 1 έτους	111 000.00	153 029.61
Από 2 μέχρι 5 έτη	444 000.00	220 000.00
Πάνω από 5 έτη	151 583.13	90 328.77
Σύνολο	<u>706 583.13</u>	<u>463 358.38</u>

Τα συνολικά μισθώματα περιλαμβάνονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και ανέρχονται ποσό σε Ευρώ € 123.666,35 ενώ το αντίστοιχο του 2019 ήταν ποσό σε Ευρώ 184.193,58.

23.4 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Ο φορολογικός συντελεστής για την Εταιρεία είναι 24% για τη χρήση 2020. Η Εταιρεία για τις χρήσεις 2011 έως 2013 έχει υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/ 1994 και για τις χρήσεις 2014 έως 2019 με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65 α Ν.4174/2013. Έλαβε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης για τις χρήσεις 2011 έως 2019 ενώ, ο έλεγχος για τη χρήση 2020 είναι σε εξέλιξη. Κατά την ολοκλήρωση του ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές υποχρεώσεις, πέρα από αυτές που έχουν καταχωρηθεί και απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Την 31/12/2020 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2015 βάση των διατάξεων της παρ.1 άρθρου 36 Ν.4174/2013 όπως κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1208/2017.

24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις σχετικά με την εξάπλωση του κορωνοϊού, προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν σχετικά με την διάδοση του κορωνοϊού COVID-19. Να σημειωθεί ότι η λειτουργία των καταστημάτων μας τέθηκε σε αναστολή στο μεγαλύτερο μέρος του πρώτου τριμήνου με κυβερνητική απόφαση. Στο διάστημα αυτό του 2021 που παρέμειναν κλειστά τα καταστήματα, η Εταιρεία επωφελήθηκε την μείωση των ενοικίων και την μείωση του μισθολογικού κόστους με βάση κυβερνητικών αποφάσεων.

SGB ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

(Τα ποσά σε όλους τους πίνακες και τις σημειώσεις είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Σύμφωνα με την εντολή ελέγχου 336/0/1118-23092019 από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ.) διενεργήθηκε στην εταιρεία τακτικός φορολογικός έλεγχος για την χρήση του 2015. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κοινοποιήθηκε στην εταιρεία στις 22 Απριλίου του 2021. Στις 29 Νοέμβριου 2021 η εταιρεία ύστερα από την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη εκ μέρους της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας κατά της Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Εισοδήματος για την χρήση του 2015, υπέβαλε προσφυγή κατά του Ελληνικού Δημοσίου ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών για το σύνολο των διαφορών.

Μέχρι σήμερα δεν έχουμε κάποια εξέλιξη επί της υπόθεσης.

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες από τη Ρωσία και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν αρχίσει και επηρεάζουν σημαντικά τις παγκόσμιες αγορές και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Η διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις στην Ουκρανία και σχεδιάζει τις ανάλογες ενέργειες.

Η Εταιρεία θεωρεί αυτά τα γεγονότα ως μη διορθωτικά μετά την περίοδο αναφοράς και η πιθανή επίδραση τους επί των οικονομικών καταστάσεων δεν μπορεί να εκτιμηθεί αυτή τη στιγμή.»